



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1233/23-07-2020

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Α.1122/29-05-2020 κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2088Β/31-05-2020).

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά των ακόλουθων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων** για το φορολογικό έτος 2014:

α. Με αριθμό/08-01-2020.

β. Με αριθμό/08-01-2020.

γ. Με αριθμό/08-01-2020.

δ. Με αριθμό/08-01-2020.

ε. Με αριθμό/08-01-2020.

στ. Με αριθμό/08-01-2020.

ζ. Με αριθμό/08-01-2020.

6. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

8. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **20/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/08-01-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014.

2.

Με την με αριθμό/08-01-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014.

3.

Με την με αριθμό/08-01-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014.

4.

Με την με αριθμό/08-01-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014.

5.

Με την με αριθμό/08-01-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014.

6.

Με την με αριθμό/08-01-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014.

7.

Με την με αριθμό/08-01-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2014 έως 31/12/2014.

... προσφεύγ..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 20/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή, να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και να προσδιοριστούν τα πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 3 περ. γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εσφαλμένα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54

του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) αντί των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 3 περ. γ) του ίδιου νόμου, οι οποίες ορίζουν ότι εάν οι τροποποιητικές δηλώσεις υποβληθούν μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή, επιβάλλεται, επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 2 του ίδιου νόμου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 11 περ. γ) εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ίσχυαν για δηλώσεις Φ.Π.Α. που αφορούσαν σε φορολογικές περιόδους του φορολογικού έτους 2014, οριζόταν ότι

«11. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών:

γ) Μπορεί να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 2 και του άρθρου 4 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ937Β/15-04-2014) (δημοσίευση την 16/04/2014), με θέμα «Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.», για δηλώσεις Φ.Π.Α. που αφορούσαν σε φορολογικές περιόδους από 01/01/2014 – 31/03/2014 [απλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παρ. Ε υποπαρ. Ε.1.)], οριζόταν ότι

«Άρθρο 1.

Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται το ημερολογιακό τρίμηνο για τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή

Άρθρο 4.

Έναρξης ισχύος.

Η απόφαση αυτή ισχύει από την δημοσίευσή της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 3 περ. α), γ) και δ) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.

α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2 ή 59 παρ. 2, κατά

περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης, σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση, με επιφύλαξη.

δ) Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν, σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.».

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου 1 παρ. 1.1. περ. α), β) και δ) της **ΠΟΛ.1119/22-06-2018** Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του Ν.4509/2017 (ΦΕΚ201Α/22-12-2017), αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – Κ.Φ.Δ., ΦΕΚ170Α/26-07-2013)», ορίζεται ότι

«Με την παρούσα παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των εν θέματι διατάξεων του Κ.Φ.Δ. αναφορικά με την υποβολή δηλώσεων.

1. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.

1.1. Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μετά την 01/01/2014 (01/01/2015 για υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια).

α) Με τις διατάξεις του άρθρου 397 του Ν.4512/2018 αντικαθίστανται η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η παράγραφος 3 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής και μετά από την έκδοση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν.4512/2018, ήτοι από 17/01/2018 και μετά.

β) Ως προς τις επιβαλλόμενες κυρώσεις, για δηλώσεις που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., γίνεται η ακόλουθη διάκριση:

- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, επιβάλλονται οι κυρώσεις για τη διαδικαστική παράβαση της υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων, σύμφωνα με το άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ..

- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, επιβάλλεται, επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2 ή 59 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου, κατά περίπτωση.

Ειδικά, εφόσον πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις, για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί.

Ομοίως, **το πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις).**

δ) Για δηλώσεις που υποβάλλονται μετά από την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, δεν θίγεται μεν το δικαίωμα του φορολογούμενου να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις (π.χ., για την τροποποίηση των περιγραφικών στοιχείων ακινήτων), εντούτοις, προσδιορισθέντες φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. Τέλος, σε αυτό το στάδιο δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων με επιφύλαξη.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και β) και παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2014, οριζόταν ότι «1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

β) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) Εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α) της παραγράφου 1.

γ) Διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β), γ), δ), στ) και θ) της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παρ. 1 περ. β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή την μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παρ. 1 περ. β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

2. Σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια την μη απόδοση ή την μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις

εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων **Φ.Π.Α.**, χωρίς την επιβολή των προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικών δηλώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) και του άρθρου 58Α παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις προαναφερθείσες διατάξεις της ΠΟΛ.1119/22-06-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ήταν:

1. Η **30/04/2014**, ημέρα της εβδομάδας **Τετάρτη**, για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014**.
2. Η **31/07/2014**, ημέρα της εβδομάδας **Πέμπτη**, για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014**.
3. Η **31/10/2014**, ημέρα της εβδομάδας **Παρασκευή**, για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014**.
4. Η **30/01/2015**, ημέρα της εβδομάδας **Παρασκευή**, για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2014 έως 31/12/2014**.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ... προσφεύγ..... ασκεί ατομική επιχείρηση στ... .., με κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο συσκευών και εξαρτημάτων κινητής τηλεφωνίας, για την οποία, κατά το φορολογικό έτος 2014, τηρούσε απλογραφικά βιβλία του Ν.4093/2012 (παρ. Ε υποπαρ. Ε.1.) (Κ.Φ.Α.Σ.), εντασσόταν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπαγόταν στην φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Επειδή, ... προσφεύγ..... είχε υποβάλει **εμπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες **αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α.** για **όλες τις φορολογικές περιόδους του φορολογικού έτους 2014:**

1. Την με αριθμό και ημερομηνία/15-04-2014 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014, από την οποία είχε προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή.
2. Την με αριθμό και ημερομηνία/23-07-2014 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014, από την οποία είχε προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία/27-10-2014 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014, από την οποία είχε προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή.
4. Την με αριθμό και ημερομηνία/27-01-2015 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2014 έως 31/12/2014, από την οποία είχε προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δεδομένης της εμπρόθεσμης υποβολής των αρχικών δηλώσεων Φ.Π.Α. τ... προσφεύγο..... για τις φορολογικές περιόδους από 01/01/2014 έως 31/03/2014, από 01/04/2014 έως 30/06/2014, από 01/07/2014 έως 30/09/2014 και από 01/10/2014 έως 31/12/2014, μπορούσαν να υποβληθούν τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις εν λόγω φορολογικές περιόδους, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 και του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ίδιου νόμου, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1119/22-06-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., έως την προηγούμενη ημέρα από την κοινοποίηση εντολής ελέγχου.

Επειδή, ... προσφεύγ..... είχε υποβάλει **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες **τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.** για **φορολογικές περιόδους του φορολογικού έτους 2014:**

1. Την με αριθμό και ημερομηνία/23-07-2014 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση.
2. Την με αριθμό και ημερομηνία/27-10-2014 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία/23-03-2015 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2014 έως 31/12/2014, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό

υπόλοιπο για έκπτωση.

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων εκδόθηκε η με αριθμό/...../24-04-2019 εντολή για διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. στην ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο....., για την περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2014. Κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου, την 25/06/2019, θεωρήθηκαν από τον έλεγχο τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης.

Επειδή, μετά την έναρξη του ελέγχου, ... προσφεύγ..... υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες **τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.** για όλες τις φορολογικές περιόδους του φορολογικού έτους 2014:

1. Την με αριθμό και ημερομηνία/03-12-2019 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** για έκπτωση.
2. Την με αριθμό και ημερομηνία/04-12-2019 **τρίτη τροποποιητική δήλωση** για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **97,67 €** για καταβολή.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία/03-12-2019 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **315,94 €** για καταβολή.
4. Την με αριθμό και ημερομηνία/06-12-2019 **τρίτη τροποποιητική δήλωση** για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **119,00 €** για καταβολή.
5. Την με αριθμό και ημερομηνία/03-12-2019 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **265,53 €** για καταβολή.
6. Την με αριθμό και ημερομηνία/06-12-2019 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **3,74 €** χωρίς υποχρέωση καταβολής.
7. Την με αριθμό και ημερομηνία/03-12-2019 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την φορολογική περίοδο από 01/10/2014 έως 31/12/2014, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **103,51 €** για καταβολή.

Επειδή, με την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου συντάχθηκε η από **23/12/2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α.** της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, από το πόρισμα της οποίας **δεν προέκυψαν διαφορές** για την ελεγχθείσα περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2014.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων εκδόθηκαν οι με αριθμούς/08-01-2020,/08-01-2020,/08-01-2020,/08-01-2020,/08-01-2020,/08-01-2020 και/08-01-2020 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2014, με τις οποίες επιβλήθηκαν, σε βάρος τ... προσφεύγο....., αντιστοίχως, πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. ποσών 100,00 €, 250,00 €, 250,00 €, 250,00 €, 250,00 €, 100,00 € και 250,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή, αντιστοίχως, των ανωτέρω δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014 από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014 από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014 από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014 από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου και δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2014 έως 31/12/2014 από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει το πρόστιμο των 100,00 € που προβλέπεται από τις διατάξεις του

άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου και των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 που επισύρει το πρόστιμο των 250,00 € που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ) του ίδιου νόμου.

Επειδή, αναφορικά με τις με αριθμούς/08-01-2020 και/08-01-2020 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), με τις οποίες επιβλήθηκαν, σε βάρος τ... προσφεύγο....., δύο (2) πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. έκαστο ποσού 100,00 € που αφορούν στην εκπρόθεσμη υποβολή, αντιστοίχως, της με αριθμό/03-12-2019 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014 και της με αριθμό/06-12-2019 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014, από τις οποίες δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, οι διατάξεις της ΠΟΛ.1119/22-06-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζουν ότι το πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις).

Επειδή, αναφορικά με τις με αριθμούς/08-01-2020,/08-01-2020,/08-01-2020,/08-01-2020 και/08-01-2020 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), με τις οποίες επιβλήθηκαν, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πέντε (5) πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. έκαστο ποσού 250,00 € που αφορούν στην εκπρόθεσμη υποβολή, αντιστοίχως, της με αριθμό/04-12-2019 τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014, της με αριθμό/03-12-2019 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014, της με αριθμό/06-12-2019 τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014, της με αριθμό/03-12-2019 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014 και της με αριθμό/03-12-2019 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2014 έως 31/12/2014, από τις οποίες προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 3 περ. γ) του Ν.4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1119/22-06-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., που ορίζουν ότι για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή, επιβάλλεται, επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, το πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ. 2 του ίδιου νόμου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, **κρίνουμε** ότι:

1) **Ορθώς επιβλήθηκε,** σε βάρος τ... προσφεύγο....., το προβλεπόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, με κάθε μία από τις με αριθμούς/08-01-2020 και/08-01-2020 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2014.

2) Οι με αριθμούς/08-01-2020,/08-01-2020,/08-01-2020,/08-01-2020 και/08-01-2020 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2014, **πρέπει να τροποποιηθούν** κατά τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 2 του Ν.4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 3 περ. γ) του ίδιου νόμου και της ΠΟΛ.1119/22-06-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **20/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και:

1.

Την επικύρωση των με αριθμούς/08-01-2020 και/08-01-2020 προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2014.

2.

Την τροποποίηση, κατά τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 2 του Ν.4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 3 περ. γ) του ίδιου νόμου και της ΠΟΛ.1119/22-06-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., των με αριθμούς/08-01-2020,/08-01-2020,/08-01-2020,/08-01-2020 και/08-01-2020 προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2014.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2014

1.

Η με αριθμό/08-01-2020 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

2.

Η με αριθμό/08-01-2020 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, τροποποιηθείσα ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014 (χρεωστικής) (αριθμός δήλωσης/04-12-2019) [άρθρο 19 παρ. 3 περ. γ) και άρθρο 58Α παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	250,00	<u>48,84</u> (97,67 x 50%)

3.

Η με αριθμό/08-01-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, τροποποιηθείσα ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014 (χρεωστικής) (αριθμός δήλωσης/03-12-2019) [άρθρο 19 παρ. 3 περ. γ) και άρθρο 58Α παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	250,00	<u>157,97</u> (315,94 x 50%)

4.

Η με αριθμό/08-01-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, τροποποιηθείσα ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014 (χρεωστικής) (αριθμός δήλωσης/06-12-2019) [άρθρο 19 παρ. 3 περ. γ) και άρθρο 58Α παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	250,00	<u>59,50</u> (119,00 x 50%)

5.

Η με αριθμό/08-01-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, τροποποιηθείσα ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014 (χρεωστικής) (αριθμός δήλωσης/03-12-2019) [άρθρο 19 παρ. 3 περ. γ) και άρθρο 58Α παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	250,00	<u>132,77</u> (265,53 x 50%)

6.

Η με αριθμό/08-01-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

7.

Η με αριθμό/08-01-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, τροποποιηθείσα ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2014 έως 31/12/2014 (χρεωστικής) (αριθμός δήλωσης/03-12-2019) [άρθρο 19 παρ. 3 περ. γ) και άρθρο 58Α παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	250,00	51,76 (103,51 x 50%)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν υπόχρε... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σ η μ ε ί ω σ η :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.